

FONDAZIONE GIUSEPPE GEMELLARO – ONLUS

ALBAIRATE (MI)

RELAZIONE DI CONTROLLO DEL REVISORE UNICO

SUL BILANCIO 31/12/2021

ai sensi dell'art.25 D. Lgs.460/97 e dell'art. 13 del D.Lgs. 117/2017

Al Consiglio di Amministrazione
della Fondazione Giuseppe Gemellaro – ONLUS

Signor Presidente, Signori Consiglieri,

la presente relazione esprime il parere e le osservazioni del Revisore Unico a seguito dell'attività di vigilanza svolta, con particolare riferimento agli esiti gestionali dell'anno 2021, riportati nel bilancio che vi viene sottoposto per l'approvazione.

Il mio operato, come indicato dall'art. 14 dello Statuto, è diretto al controllo sulla regolare amministrazione dell'Ente, e più in generale sul perseguimento delle finalità istituzionali e sulla tutela del patrimonio della Fondazione, osservate, per quanto applicabili, le norme di cui agli art. 2403 e 2409 bis del Codice Civile (così come ci viene richiesto dall'art. 25 del Decreto Legislativo 460/1997).

La presente Relazione, farà riferimento ai seguenti punti della mia attività:

- 1) Vigilanza sulla gestione e sull'assetto organizzativo
- 2) Relazione sul Bilancio 2021 con richiamo all'art. 2429, comma 2
- 3) Esame dell'osservanza delle previsioni dell'art. 25 del D.Lgs n.460/1997 e dell'art. 13 del D. Lgs n. 117/2017

* * O * *

1) Vigilanza sulla gestione e sull'assetto organizzativo:

Il Revisore:

- Il Revisore ha vigilato sull'osservanza della legge ed in particolare dello Statuto, in forza del quale l'attività concretamente svolta dall'Ente è coerente con le finalità in esso contenute, ovvero secondo la volontà del suo Fondatore.
- Ottenuto dai Responsabili delle funzioni amministrative periodiche informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale deliberate e poste in essere nell'esercizio;
- Acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di competenza, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- Acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di competenza, sull'adeguatezza della struttura organizzativa dell'ente, sul relativo funzionamento e sull'adeguatezza del sistema amministrativo – contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione.

Controllo contabile

Si dà atto che il sistema di rilevazioni contabili risulta adeguato alle dimensioni della Fondazione ed alla complessità delle operazioni da essa intraprese, con rilevazione delle operazioni riferentesi all'attività istituzionale ed alle attività connesse.

2) Relazione sul Bilancio 2021 ai sensi dell'art. 2429, comma 2 c.c.

L'esame del bilancio è stato condotto in analogia ai principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati da Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e quindi, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge, civilistiche e speciali, che disciplinano il bilancio d'esercizio, tenuto altresì conto delle specificità di un ente non profit.

- Con riferimento all'art. 25 del Dlgs 460/97 e dell'art. 13 del D. Lgs 117/2017

Per la prima volta vengono adottati i nuovi schemi di bilancio di cui al D.M. n. 39 del 05/03/2020 del Ministero del Lavoro e delle politiche sociali per gli ETS non commerciali (che non si discostano significativamente nella forma, dagli schemi contenuti nell'Atto di indirizzo a suo tempo emanato (2009) dall'Agenzia delle Onlus), e dal nuovo principio contabile OIC 35, specifico per gli enti del Terzo settore. Siamo anche di fronte ad un cambio di regime contabile, passando da un regime regolamentato ad uno obbligatorio.

Il bilancio di esercizio si compone di Stato Patrimoniale, Rendicontazione gestionale, Relazione di Missione. Questo ultimo documento contiene nello stesso tempo quella che un tempo era la Nota Integrativa e la Relazione Morale sulla gestione.

Particolarmente innovativo rispetto al conto economico previsto dal Codice Civile è il Rendiconto gestionale, a proventi e oneri per aree gestionali, che da conto del risultato delle singole aree.

I dati di bilancio sono sintetizzabili come a seguire:

ATTIVO PATRIMONIALE	Valori	
	31-dic-21	31-dic-20
Totale immobilizzazioni nette <i>(immateriali, materiali, finanziarie)</i>	8.524.994,00	8.638.398,00
Attivo circolante <i>(rimanenze, crediti, attività finanz. disponibilità)</i>	1.504.245,00	1.250.196,00
Ratei e risconti attivi	37.735,00	47.047,00

	10.066.974,00	9.935.641,00
TOTALE ATTIVITA'		

PASSIVO PATRIMONIALE	Valori	
	31-dic-21	31-dic-20
Patrimonio netto		
<i>Fondo di dotazione</i>	1.827.050,00	1.827.050,00
<i>Patrimonio vincolato</i>	3.520.481,00	3.520.481,00
<i>Patrimonio libero</i>	2.791.229,00	2.706.319,00
<i>Avanzo/Disavanzo d'esercizio</i>	276.129,00	32.910,00
Fondo per rischi e oneri	5.000,00	58.000,00
Fondo T.F.R.	93.043,00	93.574,00
Posizioni debitorie		
<i>(Passività a ML e a Breve Termine)</i>	1.535.033,00	1.566.563,00
Ratei e risconti passivi	19.008,00	130.746,00
TOTALE PASSIVITA'	10.066.974,00	9.935.641,00

RENDICONTO GESTIONALE	Valori	
	31-dic-21	31-dic-20
Proventi attività interesse generale	3.775.287	3.377.613
Oneri attività interesse generale	3.515.301	3.191.745
Avanzo/(Disavanzo attività di interesse generale)	259.986	185.868
Proventi attività diverse	0	0
Oneri attività diverse		
Avanzo/(Disavanzo attività diverse)	0	0
Proventi attività di raccolta fondi		
Oneri attività di raccolta fondi		
Avanzo/(Disavanzo attività di raccolta fondi)	0	0
Proventi attività finanziarie e patrimoniali	123.029	201.409
Oneri attività finanziarie e patrimoniali	71.615	25.282
Avanzo/(Disavanzo attività finanziarie e patrimoniali)	51.414	176.127

Proventi attività di supporto generale		
Oneri attività di supporto generale	35.271	329.084
Avanzo/(Disavanzo attività di supporto generale)	(35.271)	(329.084)
Avanzo/(Disavanzo) prima delle imposte	276.129	32.911
Imposte		
Avanzo/(Disavanzo) d'esercizio	276.129	32.911

Il valore espresso in bilancio dal patrimonio netto della fondazione nel corso del 2021 si è così modificato:

Valore del Patrimonio Netto (inizio esercizio)	8.086.760,00
Incremento delle riserve	52.000,00
Avanzo d'esercizio	276.129,00
	<hr/>
Valore PN a fine esercizio	8.414.889,00

I principi adottati

I principi di redazione del bilancio ed i criteri di valutazione adottati non hanno subito variazioni rispetto a quelli adottati nella redazione del bilancio relativo all'esercizio precedente. I principi adottati nella redazione del bilancio al 31/12/2021 sono riconducibili ai principi previsti dall'art. 2423 bis del Codice Civile mentre i criteri di valutazione adottati, non variati rispetto ai criteri utilizzati nella stesura del bilancio al 31/12/2020, sono riconducibili ai dettami dell'art. 2426 del Codice Civile.

In particolare, si osserva quanto segue:

- a) Le disponibilità liquide rappresentano le effettive giacenze presenti nelle casse dell'ente e sui conti correnti bancari intestati allo stesso, alla data di chiusura dell'esercizio.
- b) Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo sostenuto, dedotti gli ammortamenti diretti.
- c) Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo storico sopportato (e quindi con deduzione di eventuali contributi di terzi) dedotto l'ammortamento per quelle di durata limitata nel tempo; non sono state apportate svalutazioni alle immobilizzazioni di durata non limitata nel tempo, né svalutazioni ulteriori rispetto a quelle previste dai piani di ammortamento.
- d) Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono stati calcolati in base a piani che tengono conto della prevedibile durata e intensità di utilizzo futuro dei beni, tenuto conto dei coefficienti fiscali relativi al settore.

- e) Il Patrimonio netto è stato riclassificato in fondo di dotazione, patrimonio libero e vincolato.
- f) Il Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato (TFR) è stato determinato in misura corrispondente a quella prevista dalle disposizioni legislative e contrattuali che regolano il rapporto di lavoro dei dipendenti.
- g) I ratei ed i risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza temporale dei costi e dei proventi comuni a più esercizi.
- h) Non si sono verificati fatti eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alle valutazioni.
- i) I crediti e i debiti sono iscritti al valore nominale.

Osservazioni in ordine di Bilancio di Esercizio

Il bilancio chiuso al 31/12/2021 risente del rallentamento e riduzione delle attività ordinarie derivante dalla necessità di mettere in atto misure sanitarie e organizzative necessarie per fronteggiare la pandemia che ha interessato tutto il territorio nazionale. A causa pandemia nel corso dell'anno si è interrotto il servizio di RSA Aperta e ambulatoriali esterni mentre ad intervalli di tempo è stato sospeso anche il servizio del Centro Diurno Integrato.

Gli ingressi in RSA si sono sbloccati nel mese di febbraio.

Per quanto riguarda il personale, è stata effettuata una riorganizzazione dell'attività, utilizzando, ove possibile, la modalità di lavoro in smart working e sono state adottate tutte le misure sanitarie (vaccinazioni ecc.) di prevenzione. Gli oneri sostenuti per la messa in atto dei sistemi di sicurezza sono stati limitati, in quanto sono stati in parte finanziati da soggetti eterni.

La **situazione patrimoniale** risulta solida, essendo il patrimonio netto positivo, incrementato di anno in anno dai risultati positivi della gestione, e assumendo lo stesso valori significativi ed ampiamente superiori rispetto al fondo di dotazione.

La **situazione finanziaria** corrente è in equilibrio per quanto riguarda il rapporto debiti/crediti a breve risulta equilibrato.

Il **risultato di gestione** presenta un avanzo di maggiore entità rispetto al 2020. Sembra di poter dire che la ripresa dell'attività abbia riportato l'Ente ad una situazione abbastanza in linea con gli esercizi pre-Covid. Ciò significa che non solo i ricavi sono in grado di coprire i costi, ma che la gestione caratteristica è in grado di autofinanziarsi, indipendentemente dalle altre gestioni, e cioè della gestione finanziaria e straordinaria. Anche il margine, operativo lordo è migliorato rispetto all'anno precedente.

Infine, si dichiara che il bilancio è stato redatto sulla base della corretta applicazione del principio della continuità aziendale e che non vi sono incertezze significative sulla continuità aziendale tali da doverne dare informativa di bilancio.

L'informativa, risultante dalla Relazione di missione, sull'impatto che l'emergenza coronavirus ha determinato nell'anno 2021 per quanto riguarda la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dipinge una situazione non particolarmente severa. La pandemia ha pesato sul Conto Economico in modo significativo, in particolare nella riduzione dei ricavi, connessi con la necessaria riduzione delle attività svolte.

Il Revisore pertanto prende atto che dalle stime fatte non si prevedono conseguenze dall'emergenza sanitaria in ordine alla continuità aziendale e alle prospettive future della fondazione nel momento in cui l'attività dovesse tornare alla normalità.

Annotazioni fiscali

Al riguardo si rileva che nell'ambito della Regione Lombardia l'assoggettamento ad IRAP non è previsto per i soggetti qualificati quali ONLUS in forza della Legge Regionale n.27/2001.

Alla luce di quanto precede, a giudizio di chi scrive, il bilancio di esercizio al 31/12/2021 è stato redatto in modo chiaro, veritiero e corretto, e rappresenta la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente.

Si esprime pertanto parere favorevole, alla sua approvazione, insieme ad un apprezzamento per l'operato degli Amministratori e della Direzione, che si ringrazia per la collaborazione ricevuta.

Milano, 26/04/2022

IL REVISORE UNICO

Dr. Gianni Mario Colombo

